

Основу для системы управления НКО обычно закладывает законодательство страны, в котором прописана структура управления в зависимости от типа организации. Согласно законодательству, высший управляющий орган (или органы) НКО должны определяться в учредительных документах [3, с. 84]. Важно очень точно определить, какой именно орган в организации будет управляющим, поскольку это проясняет, на кого именно ложится основная ответственность за принятие решений и контроль за выполнением обязательств в организации. Ясная структура управления – это первый шаг к установлению стабильной и предсказуемой системы отчетности в НКО.

Таким образом, повышение роли инноваций и изменение темпов, механизмов, а также векторов развития инновационных процессов являются ключевыми факторами, обуславливающими структурные изменения в экономике промышленно развитых и многих развивающихся стран. Способы трансформации этих процессов в конкретных исторических условиях представляют интерес для исследователей. Особую сферу для изучения представляют и способы формирования эффективных подходов к регулированию инновационных процессов, выстраиванию и реализации инновационных стратегий – на макроуровне и в отдельных секторах экономики, отраслях, организациях и предприятиях коммерческого и некоммерческого сектора.

Специфика инновационной деятельности – неопределенность и отложенность результата; несовпадение общественного и индивидуального эффектов, асимметричность информации, высокие инвестиционные риски, особые требования к квалификации кадров – усиливает значение инновационной «составляющей» в деятельности государства. Вот почему инновационное социальное партнерство государства, бизнеса и некоммерческих организаций определяют парадигму современной инновационной политики экономики России.

Список литературы:

1. Грищенко, А.В. *Налогообложение некоммерческих организаций* / А.В. Грищенко. – М.: Дело и сервис, 2013. – 160 с.
2. *Некоммерческие корпоративные организации: понятие и виды* // Бизнес-портал «Businessman.ru» [Официальный сайт]. – Режим доступа: <https://businessman.ru/> (дата обращения: 11.11.2018).
3. *Некоммерческие организации: правовой статус, бухгалтерский учет, налогообложение и новые возможности: практ. пособие* / Н.А. Воеводина и др. – М.: Омега-Л, 2015. – 161 с.
4. Соловьева, С.В. *Модели управления деятельностью некоммерческого юридического лица* / С.В. Соловьева // Информационно-аналитический портал «Предпринимательство и право» [Официальный сайт]. – Режим доступа: <https://lexandbusiness.ru/> (дата обращения: 10.11.2018).

References

1. Grishchenko, A.V. *Taxation of non-profit organizations* / A.V. Grishchenko. - M.: Business and Service, 2013. - 160 s.
2. *Non-profit corporate organizations: concept and types* // Business-portal «Businessman.ru» [Official site]. - Access mode: <https://businessman.ru/> (reference date: 11.11.2018).
3. *Non-profit organizations: legal status, accounting, taxation and new opportunities: practical allowance* / N.A. Voevodina and others - M.: Omega-L, 2015. - 161 s.
4. Solovyov, S.V. *Models of management of the activities of a non-commercial legal entity* / S.V. Solovyov // Informational and analytical portal «Entrepreneurship and Law» [Official site]. - Access mode: <https://lexandbusiness.ru/> (reference date: 0.11.2018).

Кобелева Т.А.,
к.э.н., доцент,
зам. директора Института экономики, менеджмента и международного бизнеса,
НТУ «ХПИ»,
Украина, г. Харьков

КОМПЛАЕНС КАК ФИЛОСОФИЯ ИННОВАЦИОННОГО СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ

Аннотация: В статье рассмотрены вопросы инновационного развития предприятий. Выявлены основные факторы влияющие на данные процессы. Доказано, что в современных условиях производственно-коммерческой деятельности является комплаенс фактор. Рассмотрена его сущность, предложены методы его практического применения на промышленных предприятиях.

Ключевые слова: инновационное развитие, стратегии, эволюция, революция, комплаенс, коррупция, мошенничество, риски.

В настоящее время эффективность и результативность производственно-коммерческой деятельности промышленного предприятия (страны, региона, отрасли) во многом зависит от стратегии инновационной деятельности на предприятии. Развитие научно-технической сферы, результаты интеллектуально-инновационной деятельности предприятия в данное время оказывают существенное влияние на производственно-коммерческие результаты работы предприятия и его систем. Поэтому в последние десятилетия сформировался организационно-экономический механизм инновационного менеджмента, стержневой задачей которого является управление инновационным развитием предприятия. Результаты проведенных исследований показывают, что само инновационное развитие промышленного предприятия включает в себя ряд составляющих: постепенное эволюционное

развитие с использованием более прогрессивных или совершенно новых технологических процессов, техники или товаров, что в результате позволяет предприятию достичь определенных планируемых экономических показателей: увеличение объемов прибыли, повышение уровня конкурентоспособности и результативности производственно-коммерческой деятельности. В этой связи ученые-экономисты рассматривают различного рода подходы к формированию стратегического инновационного развития промышленного предприятия. Например, Галимджанов Р.Ш. [15] выделяет четыре различных подхода к формированию стратегии внедрения инноваций, инновационного развития промышленного предприятия. Перерва П.Г. рассматривает инновационное развитие как комплекс маркетингового, инновационного, производственного и сбытового потенциалов предприятия и на этой основе разрабатывает стратегию инновационного развития. По мнению Косенко О.П. стратегическое развитие предприятия должно строиться на основе интеллектуально-инновационного потенциала и на стратегии технологического рычага, с использованием которого есть возможность провести на промышленном предприятии технологическое перевооружение.

На наш взгляд, в обосновании стратегии инновационного развития промышленного предприятия заслуживают особого внимания два основных подхода: эволюционный и революционный (рис.1). Эти стратегии следует рассматривать как базовые, формирующие в определенной мере направление всей интеллектуально-инновационной деятельности предприятия.

При применении эволюционного подхода инновационного развития инновации внедряются в рамках совершенствования процессов производства продукции, самого продукта либо технологии производства. Применение революционного подхода, исходя из названия, включает в себя внедрение новых технологий, процессов и техники, не использовавшихся ранее, что дает революционное повышение эффективности и результативности предприятия.

В традиционном представлении, сущности которого придерживаются большинство ученых (например, на эти критерии указывает Галимджанов Р.Ш. [15]) технический или технологический объект считается инновацией только тогда, когда он соответствует следующим критериям:

1. Инновация воспринимается как новшество, то есть как процесс совершенствования уже существующий и использующейся на практике технологии или продукта либо внедрение принципиально новых (радикальных) изменений, которые на данный момент времени еще не имеют аналогов (т.е. инновация – это достаточно широкий спектр возможных изменений: от радикальных до незначительных).

2. Инновация воспринимается как поступательный процесс развития и поэтапной смены существующих старых поколений техники на новые, более эффективные и прогрессивные (здесь декларируется эволюционный путь развития, но не исключается и революционный – все зависит от сроков разработки и внедрения новшества).

3. Инновация воспринимается как результат инновационной деятельности, который должен после внедрения и использования приносить предприятию определенную экономическую выгоду (т.е. есть предпосылки технические, финансовые, организационные для реального практического использования данной разработки).

4. Инновация как продукт, как результат труда больших коллективов разработчиков должна быть востребована на целевом рынке в данный момент времени (т.е. на данное новшество имеется рыночный спрос), другими словами, необходима потребность в новых товарах и услугах.

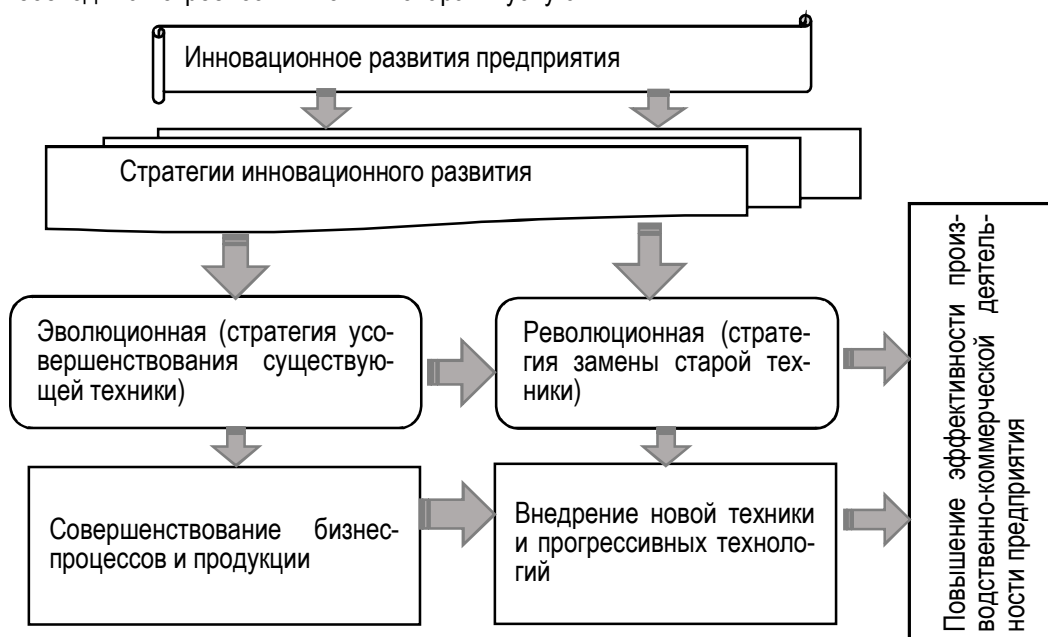


Рисунок 1. Базовые стратегии инновационного развития промышленного предприятия

Таким образом, инновация – это результат создания востребованных потребителями различного рода новшеств (продуктов и технологий), являющихся более прогрессивными, чем их аналоги, в результате использова-

ния растёт производительность труда и объёмы получаемой прибыли.

Вместе с тем, на наш взгляд, приведенные критерии в настоящее время не всегда в полной мере отвечают принципам инновационного развития предприятия. Представляется, что среди главных критериев следует также рассматривать вопросы деловой этики, честного ведения бизнеса, отсутствие признаков коррупции, мошенничества, проявлений монопольного владения инновационными ресурсами и т.п. Все эти факторы в свете последнего времени в полной мере присущи украинской экономике.

В этой связи, предлагается дополнить традиционный перечень критериев, согласно которым новшество может считаться инновацией, еще одним достаточно важным и актуальным – *соответствие требованиям, положением и условиям комплаенс контроля*.

Термин «комплаенс» – относительно новое понятие в деловой среде Украины и в настоящее время используется в основном в финансово-банковской сфере. В 2005 г. Базельским комитетом по банковскому надзору был опубликован документ «Соблюдение законов, правил и решений регулирующих органов и организация этой деятельности в банках» (Compliance and the compliance function in banks) [1].

В последние годы тематика и проблемы комплаенс находится в центре внимания экономистов всего мира. Комплаенс формирует стандарты ведения бизнеса по всему миру, оказывает существенное влияние на вопросы обеспечения стабильности как мировой экономики в целом, так и производственно-коммерческой деятельности отдельного предприятия, в частности. Термин «комплаенс» сегодня стал синонимом эффективного, действенного и этического управления. Все большее количество промышленных предприятий при производстве и сбыте своей продукции используют систему комплаенс. Опыт показывает, что там, где система комплаенс является составной частью структуры управления предприятием, там возникают реальные условия для роста уровня конкурентоспособности предприятия и его продукции, улучшению его технико-экономических показателей работы, созданию благоприятного социально-психологического климата, устраняются предпосылки к возникновению коррупции, мошенничества, факторов теневой экономики.

За последние несколько лет существенно возросла частота расследований нарушений в сфере комплаенс, определение размера последствий и величины санкций в отношении промышленных предприятий, производственно-коммерческая деятельность которых не была признана соответствующей различным нормам и положениям комплаенс программы. Все это актуализирует задачу создания службы комплаенс на промышленных предприятиях, определение ее статуса в структуре управления, формирование должностных обязанностей и условий труда ее сотрудников.

Под *комплаенсом* подразумевается часть системы управления/контроля в организации, связанная с рисками несоответствия, несоблюдения требований законодательства, нормативных документов, правил и стандартов надзорных органов, отраслевых ассоциаций и саморегулируемых организаций, кодексов поведения и т.д. Такие риски несоответствия в конечном итоге могут проявляться в форме применения юридических санкций или санкций регулирующих органов, финансовых или репутационных (имиджевых) потерь как результат несоответствия законам, общепринятым правилам и стандартам.

Исходя из анализа существующей практики организации функции комплаенса в банках, можно выделить два наиболее распространенных подхода к комплаенсу, на которые указывают в своих исследованиях Крупышев Д. [15], Алешин М.М., Алешина Е.И. [12], Астраханцева И.А., Дубов Д.А., Кутузова А.С. [13].

1. «Подход к формированию комплаенс программы, основанный на соблюдении нормы (известный в Западных странах как «rule based approach»). Данный подход предполагает минимальный уровень организации комплаенса на предприятии – выполняется только то, что императивно требует закон» [12, с. 3; 13; 15, с. 2].

2. «Подход, основанный на анализе рисков («risk based approach»). Именно такой подход рекомендуется иностранным банкам как национальными регуляторами, так и международными структурами (Вольфсбергская группа, Базельский комитет по банкам и банковскому надзору). Суть подхода, основанного на анализе рисков, состоит в том, что предприятие создает собственную комплаенс организацию основываясь не только на императивных требованиях закона (что, безусловно, является обязательным), но также с учетом применимых стандартов отрасли, а в случае необходимости разрабатывает и внедряет собственные механизмы управления комплаенс рисками, хотя законом этого и не предписывалось» [12, с. 3; 13; 15, с. 2].

Проведенный нами анализ показывает, что второй подход является более перспективным для применения, так как в большей мере обеспечивает свободу и независимость комплаенс службы на промышленном предприятии. Однако в настоящее время практика работы украинских промышленных предприятий и финансово-кредитных организаций говорит о том, что подход, основанный на анализе рисков, является менее распространенным, чем подход, основанный на норме, в то время как в Западной Европе он является доминирующим, на что обращает свое внимание Крупышев Д. [15, с. 2].

Практическое использование основных положений комплаенс программы в различных сферах экономической деятельности Украины говорит о том, что основным в этой работе является обеспечение выполнения требований действующего международного и национального законодательства. Для достижения поставленной цели необходимо создать систему мер, обеспечивающих для бизнеса условия для постоянного и полного соблюдения требований существующего законодательства. Такая система мер предполагает обязательное соответствие всех аспектов производственно-коммерческой деятельности деятельности этическим нормам (кодексам поведения), антикоррупционным законам, правилам и инструкциям. И в результате, с помощью разработанных комплаенс программы и сформированных на предприятиях комплаенс служб, создаются необходимые условия для функционирования устойчивого инновационного, успешного в долгосрочной перспективе бизнеса и его инновационного развития.

Список літератури:

1. Basel Committee on Banking Supervision: Compliance and the compliance function in banks, april 2005 – <http://www.bis.org/publ/bcbs113.htm>.
2. Kocziszky, György Anti-corruption compliance in the enterprise's program [Electronic resource] / G.Kocziszky, M.Veres Somosi, P.G.Pererva // Стратегічні перспективи розвитку економічних суб'єктів в нестабільному економічному середовищі: зб. тез наук. робіт 2-ї Всеукр. наук.-практ. інтернет-конф. з міжнар. участю, 28-30 листопада 2017 р. / Кременч. нац. ун-т ім. Михайла Остроградського. – Кременчук, 2017. – С. 164-167. – Режим доступу: <https://drive.google.com/file/d/1r-6uz8h9jl-bCWwpPrY7esG925mrQudP/view>
3. Kocziszky, György Compliance risk in the enterprise / G.Kocziszky, M.Veres Somosi, T.O.Kobieliava // Стратегії інноваційного розвитку економіки України: проблеми, перспективи, ефективність "Форвард-2017": тр. 8-ї Міжнар. наук.-практ. Інтернет-конф. студ. та молодих вчених, 27 грудня 2017 р. / ред.: П. Г. Перерва, Є. М. Строков, О. М. Гуцан. – Харків: НТУ "ХПІ", 2017. – С. 54-57.
4. Kocziszky, György Reputational compliance / György Kocziszky, M.Veres Somosi, T.O.Kobieliava // Дослідження та оптимізація економічних процесів "Оптимум-2017": тр. 13-ї Міжнар. наук.-практ. конф., 6-8 грудня 2017 р. / ред.: О.В.Манойленко, Є.М.Строков. – Харків : НТУ "ХПІ", 2017. – С.140-143.
5. Nagy, Szabolcs Current evaluation of the patent with regarding the index of its questionnaire / S. Nagy, M. Sikorska, P. Pererva // Сучасні підходи до креативного управління економічними процесами: матеріали 9-ї Всеукр. наук.-практ. конф., 19 квітня 2018 р. – Київ : НАУ, 2018. – С. 21-22.
6. Nagy, Szabolcs Digital economy and society – a cross country comparison of Hungary and Ukraine / S.Nagy // Вісник Національного технічного університету "Харківський політехнічний інститут" (економічні науки): зб. наук. пр. – Харків: НТУ "ХПІ", 2017. – № 46 (1267). – С. 174-179.
7. Nagy, Szabolcs Estimation of economic efficiency of power engineering / S. Nagy, M. Sikorska, P. Pererva // Європейський вектор модернізації економіки: креативність, прозорість та сталий розвиток: матеріали 10-ї Ювіл. Міжнар. наук.-практ. конф., 18-19 квітня 2018 р. – Харків : ХНУБА, 2018. – Ч. 2. – С. 3-6.
8. Nagy, Szabolcs Monitoring of innovation and investment potential of industrial enterprises / S. Nagy, P. Pererva // Сучасні тенденції розвитку світової економіки: зб. матеріалів 10-ї Міжнар. наук.-практ. конф., 18 травня 2018 р. – Харків : ХНАДУ, 2018. – С. 88-89.
9. Pererva P.G. Technology transfer / P. G. Pererva, György Kocziszky, D. Szakaly, M. Somosi Veres - Kharkiv-Miskolc: NTU «KhPI», 2012. — 668 p.
10. Reichling Peter Estimation of commercial value of patents / P. Reichling, P.G. Pererva // Дослідження та оптимізація економічних процесів "Оптимум-2017": тр. 13-ї Міжнар. наук.-практ. конф., 6-8 грудня 2017 р. / ред.: О.В.Манойленко, Є.М.Строков. – Харків: НТУ "ХПІ", 2017. – С. 22-25.
11. Sikorska M. Compliance service at guest services enterprises / M. Sikorska, György Kocziszky, P.G. Pererva // Менеджмент розвитку соціально-економічних систем у новій економіці: Міжнар. наук.-практ. інтернет-конф., 19 жовтня 2017 р. – Полтава : ПУЕТ, 2017. – С. 389-391.
12. Алешин М.М. Комплаенс как инструмент повышения стоимости корпорации / М.М.Алешин, Е.И.Алешина // Интернетжурнал «НАУКОВЕДЕНИЕ». - Том 8. - №5 (2016). - URL: <http://naukovedenie.ru/PDF/48EVN516.pdf>
13. Астраханцева И. А. Комплаенс-контроль в коммерческом банке / И.А.Астраханцева, Д.А.Дубов, А.С.Кутузова // Аудит и финансовый анализ. — 2015. — № 2 [Электронный ресурс] — Режим доступа. — URL: http://www.astrakhanseva.ru/pub/fin_2014_6.pdf
14. Галимджанов Р.Ш. Факторы инновационного развития современного промышленного предприятия в условиях глобализации // Концепт. – 2014. – № 04 (апрель). URL: <http://ekoncept.ru/2014/14104.htm>.
15. Крупышев Д. Управление комплаенс рисками в российском банке. Конкурентные преимущества системного подхода / Д.Крупышев // Legallnsight. - URL: www.lesar.ru.
16. Перерва П.Г. Моделивання стратегічної політики маркетингу конкурентоспроможності на засадах бенчмаркінгу / П.Г.Перерва, Н.П.Ткачова // Економічні науки: зб. наук. праць. Сер.: Економіка та менеджмент. – Луцьк: ЛНТУ, 2012. – Вип. 9 (34), ч. 2. – С. 10-23.
17. Перерва П.Г. Науково-інноваційний потенціал України та сучасні проблеми його використання / П.Г.Перерва, О.В.Жекус. — [Електронний ресурс]. — Режим доступу: http://archive.nbuv.gov.ua/portal/Natural/vcpi/TPtEV/2011_26/statiya/Pererva.pdf
18. Перерва П.Г. Оцінка впливу інноваційної, інвестиційної та маркетингової політики підприємства на рівень конкурентоспроможності / П.Г.Перерва, С.Нагі, Szabolcs Nagy, Т.О.Кобелева // Вісник Національного технічного університету "Харківський політехнічний інститут" (економічні науки): зб. наук. пр. – Харків: НТУ "ХПІ", 2018. – № 15 (1291). – С. 89-94.
19. Перерва П.Г. Практический маркетинг / П.Г. Перерва. - Выпуск 1. Термины и определения / Справочник менеджера промышленного предприятия. - М.: НПО «РИМ», 1991. - 96 с.
20. Перерва П.Г. Управління інноваційною діяльністю // Маркетинг: теорія, світовий досвід, українська практика: підруч. / О.А.Старостіна, Н.П.Гончарова, Є.В.Крикавський, та ін., за ред. О.А.Старостіної. – К.: Знання, 2009. – С.461-518.
21. Товажнянський В.Л. Антикризисний моніторинг фінансово-економічних показників роботи машинобудівного підприємства / П.Г.Перерва, В.Л. Товажнянський // Економіка розвитку. – Х.: ХНЕУ. – 2010. – №2 (54). – С.46-50.